

E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ spółka z o.o.

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 17 85-396-60, faks 17 85-073-01,

e-mail: ekspert_rzeszow@onet.pl biuro@ekspert-audytor.pl,

www.ekspert-audytor.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu Sanockiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej** z siedzibą w **38-500 Sanok ul. 800- lecia 26**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **52 018 202,11 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 965 879,03 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **1 965 879,03 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **305 768,82 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor SP ZOZ.

Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy SP ZOZ oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez SP ZOZ zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31.12.2014 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu SP ZOZ.

Jadwiga Małek, 5197

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Ekspert Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp.zo.o, 206

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

35-006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rzeszów, 17.04.2015r

EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.

35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU

Janina Talar
Biegły rewident
Nr w rejestrze 7621

E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ spółka z o.o.

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 17 85-396-60, faks 17 85-073-01,

e-mail: ekspert_rzeszow@onet.pl biuro@ekspert-audytork.pl,

www.ekspert-audytork.pl

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Samodzielny Publiczny

Zespół Opieki Zdrowotnej

z siedzibą w Sanoku, ul. 800- lecia 26

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014



A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku działa na podstawie Statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 02.07.2012 r. Repertorium A nr 4363/2012
SP ZOZ zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto SP ZOZ posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000059726 z dnia 09.04.2015r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 687-16-40-438 nadany w dniu 05.01.1999r. oraz NIP EU PL 6871640438 nadany w dniu 13.08.2012 r. przez Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie
 - c) numer identyfikacyjny Regon 370444345 nadany w dniu 10.12.2008r przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkałej, względnie przebywającej na obszarze jego działania.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, SP ZOZ nie prowadził w roku sprawozdawczym innych działań wykraczających poza statut.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy SP ZOZ przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor Adam Siembab od dnia 04.12.2007r zatrudniony na podstawie bezterminowej umowy o pracę, zawartą przez Starostę Sanockiego.
W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany na w/w stanowisku.
 - b) Przy SP ZOZ działa Rada Społeczna powołana Uchwałą Rady Powiatu nr VI/47/2011 z dnia 08.03.2011r na kadencję w latach 2011-2015 - organ nadzoru, która jest organem inicjującym i opiniodawczym organu założycielskiego oraz doradczym Dyrektora.
W roku 2015 Uchwałą Rady Powiatu nr VII/35/2015 z dnia 27.02.2015r na kadencję w latach 2015-2019 powołano nową Radę Społeczną.

7. Głównym księgowym SP ZOZ jest Helena Łuszcz od dnia 01.06.2004r
8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	3 575 005,42	5 540 884,45
Kapitał (fundusz) podstawowy	19 893 603,76	19 893 603,76
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 352 719,31)	(14 423 028,66)
Zysk (strata) netto	(1 965 879,03)	70 309,35

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 SP ZOZ zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 862 osoby, a w roku poprzednim 845 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr 214/2014 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 23.10.2014r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Ekspert Biuro Usług Finansowo- Księgowych i Ekspertyz Sp.z o.o z siedzibą w Rzeszowie, ul. Kopczyńskiego 8 wpisany pod numerem 206 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 23/2014 z dnia 28.10.2014r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.04.2015r do 17.04.2015r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Małek (nr rej. 5197) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o ul. Bora Komorowskiego 56 C lok.91, 03-982 Warszawa i otrzymało opinię bez zastrzeżeń dotyczącą kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 126/2014r przez Zarząd Powiatu w Sanoku w dniu 26.06.2014r.
- Zysk bilansowy za rok poprzedni w wysokości 70 309,35 zł. SP ZOZ zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 15.04.2011r o działalności leczniczej (Dz.U nr 112. poz. 654 z późn. zmianami) przeznaczył na pokrycie nierozliczonej straty z lat ubiegłych.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS 0000059726 w dniu 04.07.2014r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w dniu 04.07.2014r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 30.06.2014r w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Dyrektora SP ZOZ i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów
52 018 202,11 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)
1 965 879,03 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto Dyrektor SP ZOZ, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

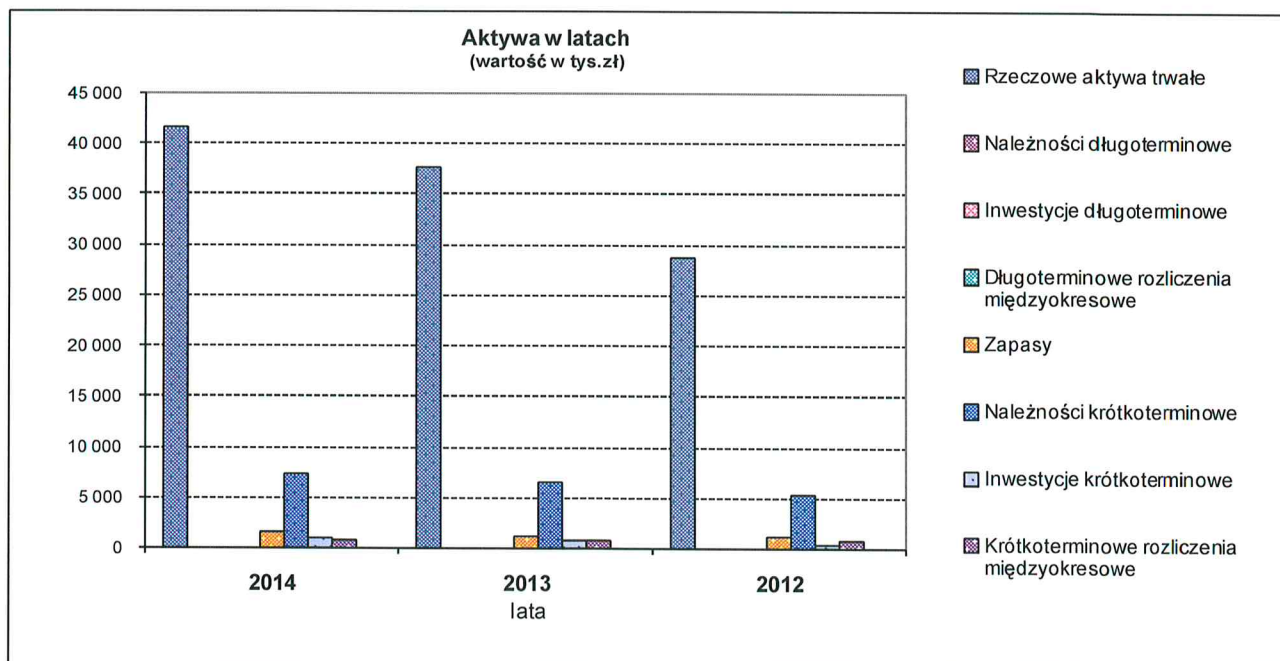
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	41 687,5	80,1	37 632,6	80,6	28 735,3	79,3	4 054,9	110,8	12 952,3	145,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	164,2	0,3	29,3	0,1	45,6	0,1	134,9	560,9	118,6	360,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 523,3	79,8	37 603,3	80,5	28 689,7	79,1	3 920,0	110,4	12 833,6	144,7
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	10 330,7	19,9	9 063,0	19,4	7 521,6	20,7	1 267,7	114,0	2 809,1	137,3
I.	Zapasy	1 447,2	2,8	1 178,7	2,5	1 137,9	3,1	268,4	122,8	309,3	127,2
II.	Należności krótkoterminowe	7 237,4	13,9	6 535,8	14,0	5 322,7	14,7	701,7	110,7	1 914,7	136,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	945,0	1,8	639,2	1,4	318,7	0,9	305,8	147,8	626,2	296,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	701,1	1,3	709,3	1,5	742,2	2,0	(8,2)	98,9	(41,1)	94,5
	Aktywa razem	52 018,2	100,0	46 695,6	100,0	36 256,8	100,0	5 322,6	111,4	15 761,4	143,5

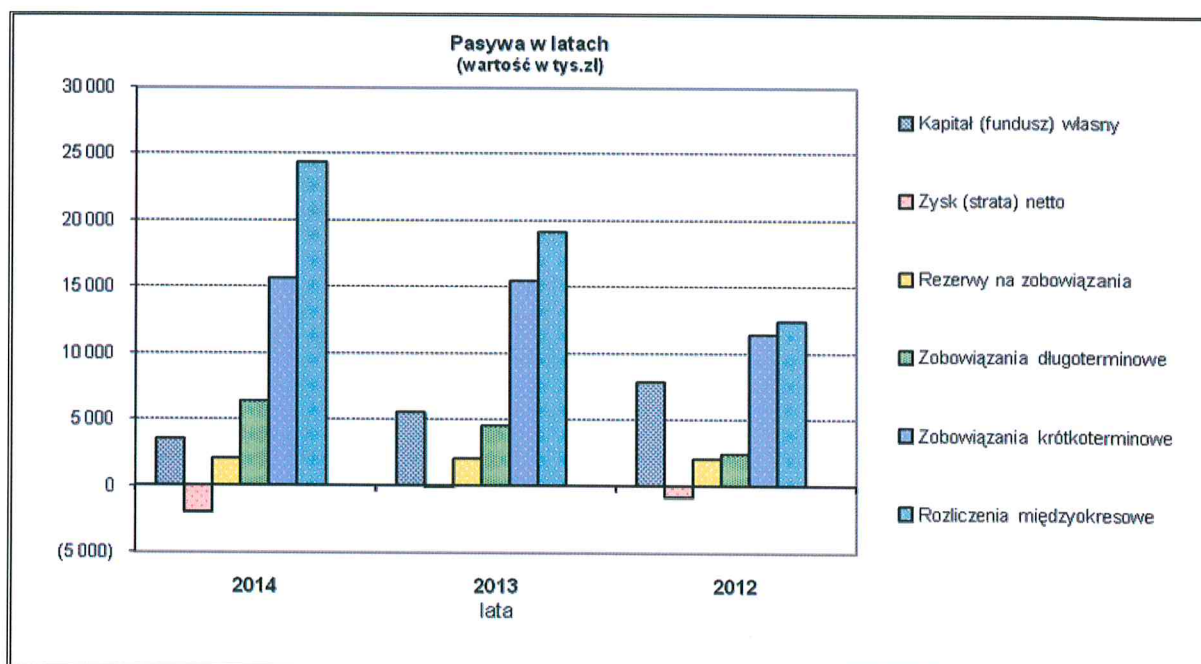
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



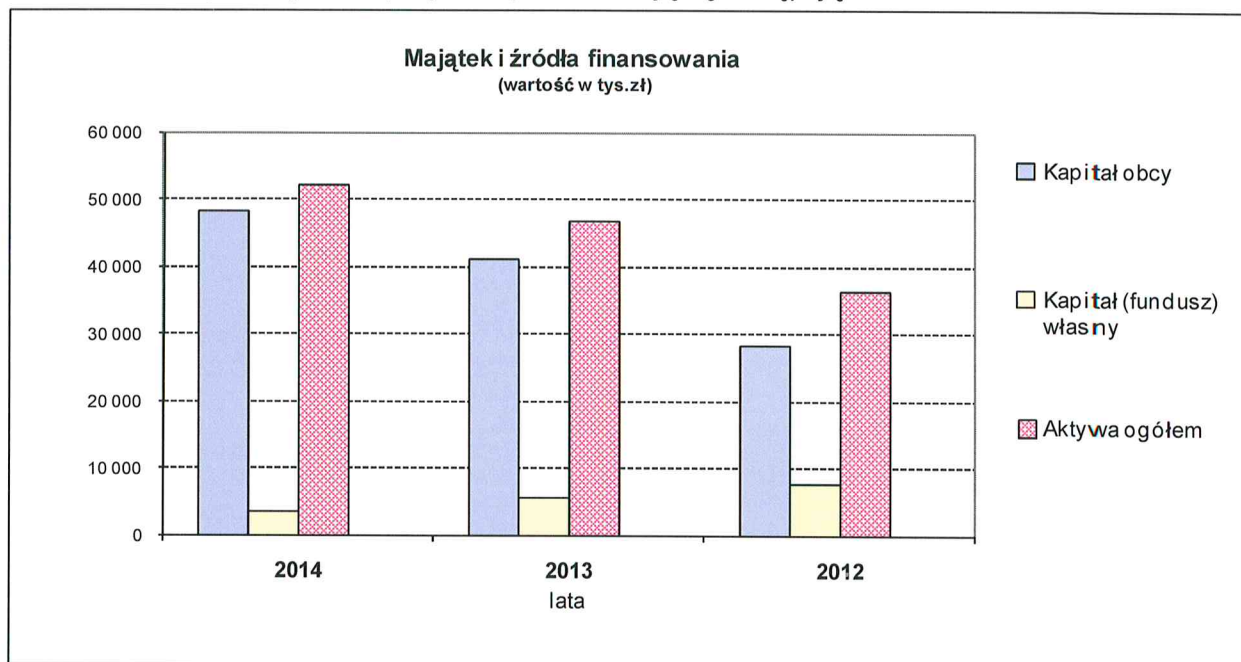
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 575,0	6,9	5 540,9	11,9	7 897,2	21,8	(1 965,9)	64,5	(4 322,2)	45,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 893,6	38,2	19 893,6	42,6	22 320,2	61,6		100,0	(2 426,6)	89,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 352,7)	(27,6)	(14 423,0)	(30,9)	(13 630,3)	(37,6)	70,3	99,5	(722,4)	105,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 965,9)	(3,8)	70,3	0,2	(792,8)	(2,2)	(2 036,2)	(2 796,0)	(1 173,1)	248,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 443,2	93,1	41 154,7	88,1	28 359,6	78,2	7 288,5	117,7	20 083,6	170,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 015,8	3,9	2 021,8	4,3	2 053,9	5,7	(6,0)	99,7	(38,1)	98,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 346,0	12,2	4 574,1	9,8	2 461,4	6,8	1 771,9	138,7	3 884,6	257,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 700,8	30,2	15 445,3	33,1	11 439,8	31,6	255,5	101,7	4 261,0	137,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 380,6	46,9	19 113,5	40,9	12 404,5	34,2	5 267,1	127,6	11 976,1	196,5
Pasywa razem		52 018,2	100,0	46 695,6	100,0	36 256,8	100,0	5 322,6	111,4	15 761,4	143,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanego SP ZOZ istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 80,1 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 79,8 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 12 833,6 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 41,98 % ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 8 424,1 tys. zł;

- c) wartości niematerialne prawne wzrosły ponad pięciokrotnie w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 267,7 tys. zł (14 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 10,7 % w stosunku do roku ubiegłego,
 - wystąpiło zwiększenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 305,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, i wzrost ten spowodował polepszenie płynności finansowej;
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie od 3,1 % do 2,8 %,

- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 4 322,2 tys. zł (54,7 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku SP ZOZ na dzień bilansowy wyniósł 6,9 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co nie wpływa korzystnie na stabilność finansową badanego SP ZOZ,

- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie w porównaniu do roku ubiegłego,
- g) największą pozycją kapitału własnego (38,2 % pasywów) jest kapitał podstawowy;

- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1,7 % w stosunku do roku 2013 i o 37,2 % w stosunku do roku 2012, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów, co nie jest zjawiskiem korzystnym;
- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 5,7 % do 3,9 % i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 232,3	90,5	60 522,8	91,0	57 615,3	89,3	(1 290,5)	97,9	1 617,0	102,8
2.	Koszt własny sprzedaży	66 298,1	98,3	63 268,7	95,3	61 785,7	94,6	3 029,3	104,8	4 512,4	107,3
3.	Wynik na sprzedaży	(7 065,7)		(2 745,9)		(4 170,4)		(4 319,8)	257,3	(2 895,4)	169,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 210,0	9,5	5 943,9	8,9	6 834,5	10,6	266,0	104,5	(624,6)	90,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	440,4	0,7	2 513,1	3,8	3 059,2	4,7	(2 072,7)	17,5	(2 618,7)	14,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	5 769,5		3 430,8		3 775,3		2 338,7	168,2	1 994,2	152,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 296,2)		684,8		(395,0)		(1 981,1)	(189,3)	(901,2)	328,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	38,6	0,1	29,7	0,0	39,8	0,1	8,9	130,0	(1,2)	97,0
2.	Koszty finansowe	706,2	1,0	629,8	0,9	437,4	0,7	76,4	112,1	268,8	161,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(667,6)		(600,1)		(397,6)		(67,5)	111,2	(270,0)	167,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 963,8)		84,7		(792,6)		(2 048,5)	(2 317,7)	(1 171,2)	247,8
1.	Podatek dochodowy	2,1		14,4		0,2		(12,3)	14,4	1,9	1 200,6
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	2,1		14,4		0,2		(12,3)	14,4	1,9	1 200,6
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 965,9)		70,3		(792,8)		(2 036,2)	(2 796,0)	(1 173,1)	248,0

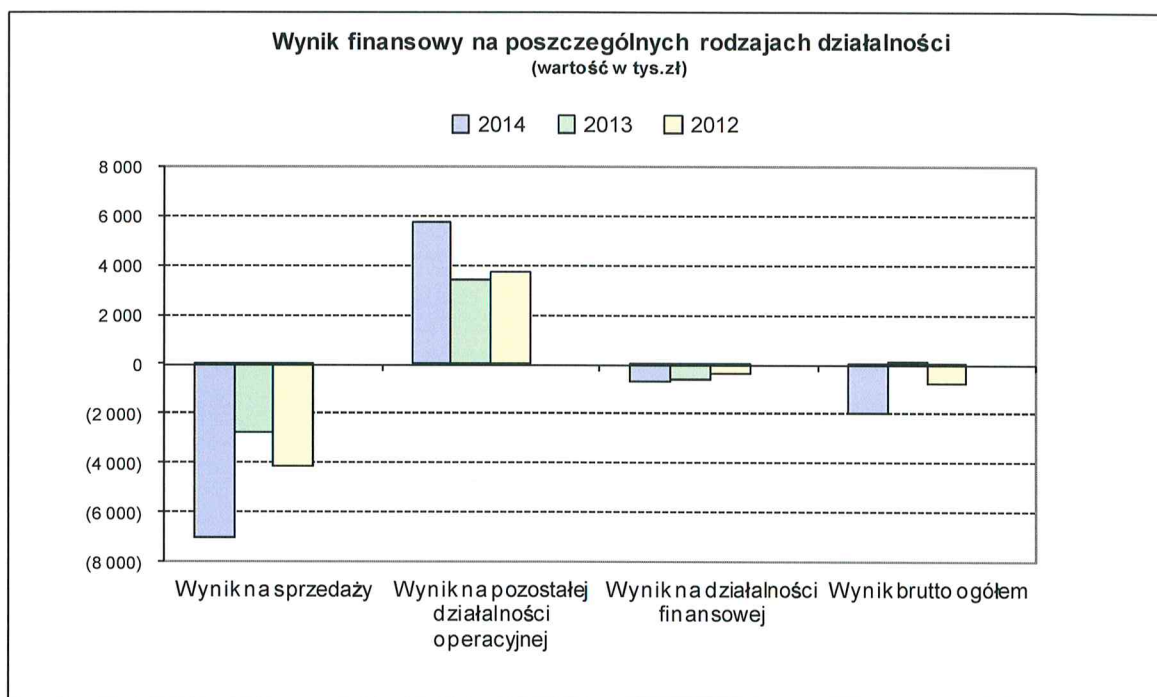
Przychody ogółem	65 480,9	100,0	66 496,4	100,0	64 489,7	100,0	(1 015,5)	98,5	991,2	101,5
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	-------	-------

Koszty ogółem	67 444,7	100,0	66 411,7	100,0	65 282,3	100,0	1 033,0	101,6	2 162,4	103,3
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na wygenerowanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego stratę netto 1 965,9 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem - 3,78 %
- przychodów ogółem - 3,00 %,
- zaangażowanego kapitału własnego - 54,99 %,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

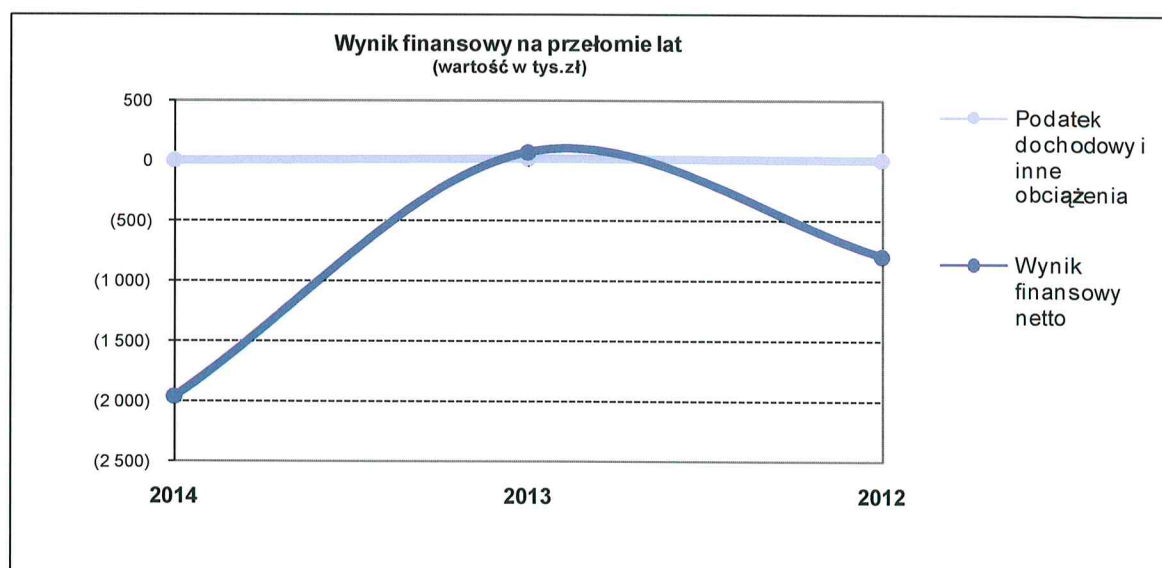


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 157,3 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 4,5 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 82,5 %.

W segmencie działalności finansowej SP ZOZ poniósł stratę w wysokości 667 584,84 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku- straty netto na poziomie 1 965 879,03 zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,78%	0,15%	-2,19%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-3,00%	0,11%	-1,24%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-54,99%	1,27%	-10,04%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-2,68%	1,24%	-1,21%

Wygenerowana w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,60	0,53	0,58
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,48	0,42	0,44
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,05	0,04	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	1,00	0,98	1,00

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej wynoszący 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	8	7	7
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	39	33	30
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	39	33	33
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,14	1,29	1,58

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 30 dni w 2012 r. i 33 w 2013 r. do 39 dni w roku 2014, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się o 1 dzień.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	68,28%	66,88%	72,45%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	166,57%	186,95%	172,03%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	7,38%	13,46%	27,85%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	3 575,0	5 540,9	7 897,2

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje na nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania SP ZOZ przekraczają połowę kapitału własnego, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej SP ZOZ.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że istnieją zakłócenia w działalności SP ZOZ wynikające z wysokiego poziomu zadłużenia i ponoszenia wysokich kosztów obsługi tego zadłużenia. Jednostka ma poważne problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań i jest zmuszona do zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych na spłatę już istniejących. Należy przy tym zaznaczyć, iż jednostka nie podlega prawu upadłościowemu na podstawie art. 6 pkt. 3 Prawa upadłościowego i naprawczego. Ze względu na charakter działalności jednostki kontynuacja jej działalności musi być zapewniona. Niezbędnym jest jednakże kontraktowanie usług medycznych na poziomie zapewniającym pokrycie ponoszonych kosztów, tj. oszacowanie usług medycznych.

Szczególą uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika SP ZOZ z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2009r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 01.01.2013r zarządzeniem Dyrektora nr 49/2013r

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Asseco Poland SA.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami

- rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie SP ZOZ, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014r
- środki pieniężne w kasie
 - zapasy
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014r
- środki trwałe
 - grunty
 - praw zakwalifikowanych do nieruchomości
 - należności spornych i wątpliwych
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych należności z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**41 687 530,36 zł**

Stanowią one 80,1% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**164 226,05 zł**

Stanowią one 0,3 % bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			183 119,94	183 119,94
Zwiększenia			150 010,79	150 010,79
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			333 130,73	333 130,73
Umorzenie				
Bilans otwarcia			153 841,38	153 841,38
Zwiększenia			15 063,30	15 063,30
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			168 904,68	168 904,68
Wartość netto na BO			29 278,56	29 278,56
Wartość netto na BZ			164 226,05	164 226,05

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**41 523 304,31 zł**

Stanowią one 79,8 % bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	690 437,34	23 968 511,61	2 903 403,63	1 907 908,82	18 367 410,69	47 837 672,09
Zwiększenia		9 211 037,11	2 828 945,33	270 354,00	1 595 498,46	13 905 834,90
Zmniejszenia			13 091,25	15 600,01	1 622 100,47	1 650 791,73
Bilans zamknięcia	690 437,34	33 179 548,72	5 719 257,71	2 162 662,81	18 340 808,68	60 092 715,26

Umorzenie						
Bilans otwarcia		6 397 596,70	2 277 499,54	1 183 846,07	13 441 494,55	23 300 436,86
Zwiększenia		803 338,74	835 832,30	222 262,22	1 714 777,89	3 576 211,15
Zmniejszenia			10 706,20	15 600,01	1 622 100,47	1 648 406,68
Bilans zamknięcia		7 200 935,44	3 102 625,64	1 390 508,28	13 534 171,97	25 228 241,33
Wartość netto na BO	690 437,34	17 570 914,91	625 904,09	724 062,75	4 925 916,14	24 537 235,23
Wartość netto na BZ	690 437,34	25 978 613,28	2 616 632,07	772 154,53	4 806 636,71	34 864 473,93

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	13 066 084,97	6 675 995,36	13 083 249,95	6 658 830,38
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 41,98 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 14 142,4 tys. zł, co stanowi 40,6 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 3 591 274,45 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 2 408 945,38 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- zaliczki na środki trwałe nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**10 330 671,75 zł**

Stanowią 19,9 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**1 447 151,76 zł**

Stanowią one 2,8 % bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 447 151,76		1 447 151,76
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	1 447 151,76		1 447 151,76

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**7 237 416,94 zł**

Stanowią 13,9 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	6 754 977,59	42 799,14	6 712 178,45
Należności z tyt. podatków i ZUS	55 752,89		55 752,89
Inne należności	471 391,94	1 906,34	469 485,60
Razem	7 282 122,42	44 705,48	7 237 416,94

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 07.04.2015 r. w 98,30 %, natomiast należności zagraniczne w roku 2014 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 55 752,89 zł dotycząca należności od PFRON za XII 2014 r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności krótkoterminowe obejmują przede wszystkim pożyczki pracowników z ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**944 965,76 zł**

Stanowią 1,8 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	944 965,76
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	944 965,76
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	944 965,76

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

701 137,29 zł

Stanowią 1,3 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	9 859,36
- program antywirusowy	5 500,00
- OC zakładu	375 840,00
- OC i NW komunikacyjne	40 470,58
- instalacja gaz. medycznych	4 860,00
- gaz, woda energia na przełomie roku	194 462,75
- opłata prolongacyjna od podatku od nieruchomości	5 340,00
- prowizja od kredytów	64 804,60
Razem	701 137,29

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowwała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

52 018 202,11 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem 3 575 005,42 zł**

Stanowią one 6,9 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 19 893 603,76 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor,

4.1.2. Strata z lat ubiegłych 14 352 719,31 zł

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu w Sanoku.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata 1 965 879,03 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 48 443 196,69 zł

Stanowią one 93,1 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 2 015 804,00 zł

Stanowią 3,9 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 285 734,26	691 112,50	683 142,76	1 293 704,00
Pozostałe rezerwy	736 100,00	6 000,00	20 000,00	722 100,00
- na przyszłe zobowiązania	336 100,00		20 000,00	316 100,00
- składki ZUS	400 000,00	6 000,00		406 000,00
Razem	2 21 834,26	691 112,50	683 142,76	2 015 804,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 293 704,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i podobne dla pracowników.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 722 100,00 zł dotyczą zobowiązań, które w przyszłości mogą stać się wymagalne.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 6 345 992,50 zł

Stanowią one 12,2 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 15 700 800,04 zł

Stanowią 30,2 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	15 700 800,04	15 445 255,80
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	15 184 690,01	14 870 552,16
a) kredyty i pożyczki	3 715 736,51	2 090 730,56
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 692 888,31	6 066 022,93
- do 12 miesięcy	6 692 888,31	6 058 732,93
- powyżej 12 miesięcy		7 290,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy		5,38
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 369 315,66	2 511 529,71
h) z tytułu wynagrodzeń	1 553 079,25	1 546 290,85
i) inne zobowiązania	853 670,28	2 655 972,73
3. Fundusze specjalne	516 110,03	574 703,64

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	2 364 776,51	2 090 730,56
- odsetki		
- pożyczka	1 350 960,00	
Razem	3 715 736,51	2 090 730,56

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazane w bilansie kredyty to kredyt w rachunku bieżącym i kredyty inwestycyjne udzielone przez bank PBS w Sanoku. Wykazana pożyczka dotyczy pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW oraz Siemens Finanse Sp. z o. o w Warszawie. SP ZOZ nie dokonuje wyceny kredytów w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie występują

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	6 692 888,31		6 692 888,31
Razem	6 692 888,31		6 692 888,31

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 07.04.2015r w 79 %.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie wystąpiły.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zobowiązania wekslowe nie wystąpiły.

f) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	16,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	383 691,00
- Podatek VAT	20 106,00
- Składki ZUS	1 760 715,66
- Podatek od nieruchomości	203 609,00
- Opłata za korzystanie ze środowiska	1 178,00
Razem	2 369 315,66

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku od nieruchomości, którego termin zapłaty upływa zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta Sanoka do 28.10.2015 r. - wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 1 553 079,25 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 853 670,28 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia w zakresie rozrachunków z dostawcami z tytułu zakupów rzeczowych środków trwałych, wadia i zabezpieczenia prawidłowego wykonania umów, ubezpieczeń pracowników, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 516 110,03 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

24 380 600,15 zł

Stanowią one 46,9 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi: - otrzymane dotacje na sfinansowanie środków trwałych, niezamortyzowana część aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz otrzymany z góry czynsz.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

52 018 202,11 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

59 232 340,88 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

59 215 969,46 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów

16 371,42 zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.2. Koszty działalności operacyjnej

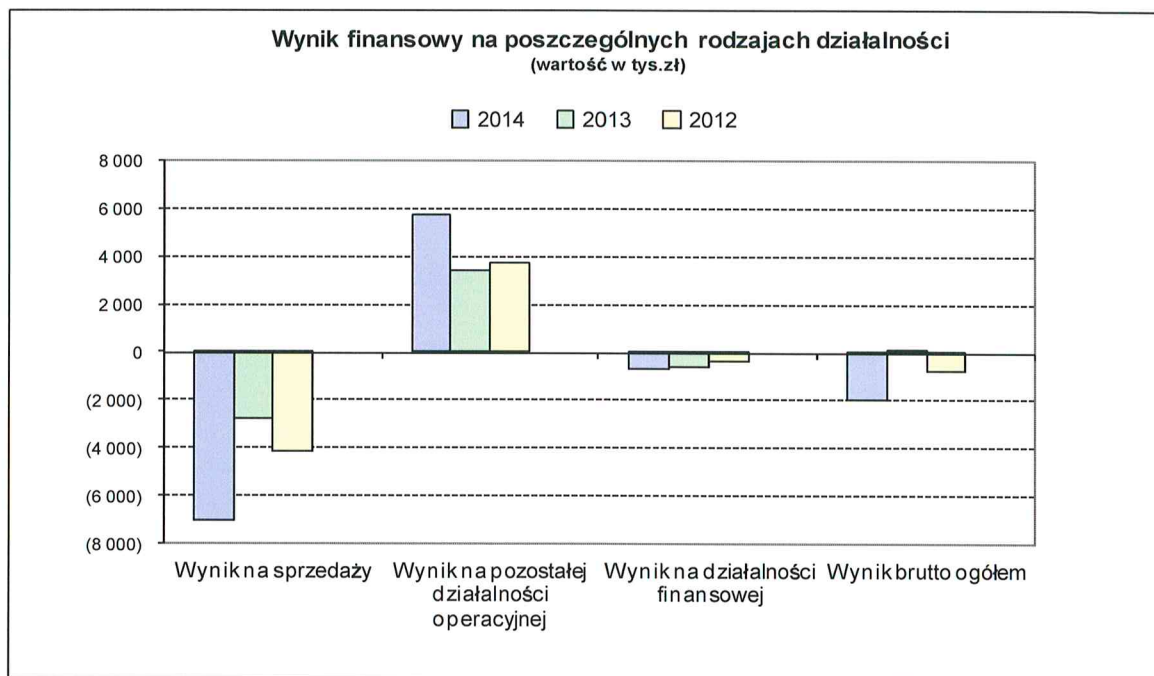
66 298 070,36 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	3 591 274,45	5,4
Zużycie materiałów i energii	14 845 880,41	22,4
Usługi obce	11 166 638,80	16,8
Podatki i opłaty	236 258,00	0,4
Wynagrodzenia	29 826 265,17	45,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 088 003,05	9,2
Pozostałe koszty rodzajowe	543 750,48	0,8
Razem	66 298 070,36	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

6 209 950,19 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		16 598,68
Dotacje		2 352 172,35
Inne przychody operacyjne		3 841 179,13
-	rezydentury	905 710,93
-	amortyzacja	753 911,28
-	dzierżawa	812 524,00
-	otrzymane aktywa obrotowe	220 657,61
-	ustanie przyczyny odpisów na aktywa obrotowe	856 231,00
-	otrzymane odszkodowania	145 535,30
-	rozwiązanie rezerw	20 000,00
-	pozostałe	126 609,01
-		
Razem		6 209 950,16

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 18 983,73 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 2 385,05 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

440 437,90 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 131,00
Inne koszty operacyjne	438 306,90
- koszty dzierżawy	336 327,15
- koszty lat ubiegłych	84 420,62
- kary, grzywny	5 006,52
- rezerwa na zobowiązania	6 000,00
- opłaty sądowe i komornicze	3 511,25
- składki członkowskie	1 480,00
- przeterminowany lek	1 560,21
- pozostałe	1,15
Razem	440 437,90

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

38 619,36 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z tytułu odsetek od należności.

5.6. Koszty finansowe

706 204,20 zł

obejmują w całości odsetki.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto 1 963 802,03 za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 1 963 802,03 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 963 802,03 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		65 466 924,06
Przychody wyłączone z opodatkowania		4 003 329,87
-	rozwiązanie rezerw	876 231,00
-	naliczone i umorzone odsetki	33 252,77
-	rozliczenie amortyzacji z dotacji	1 701 572,61
	dotacja PFRON	577 282,32
	dotacja na działalność bieżącą	187 187,22
	korekty z lat ubiegłych	43 515,36
	amortyzacja z 2011r	543 608,26
	pozostałe	40 680,33
Przychody włączone do opodatkowania		917 145,52
-	realizacja umów- Carint	907 038,00
-	odsetki zapłacone z roku poprzedniego	10 107,52
Przychody podatkowe		62 380 739,71

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 2 385,05 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		67 447 097,51
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		6 457 440,76
-	amortyzacja nie będąca kup	2 408 945,38
-	odsetki budżetowe	3 905,00
-	odsetki naliczone	103 256,67

- odpis aktualizujący	2 131,00
- utworzone rezerwy	13 969,74
- koszty lat ubiegłych	84 420,62
- PFRON	605 282,32
- koszty reprezentacji	2 423,82
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło	16 508,05
- niezapłacone składki ZUS	450 505,06
- niewypłacone delegacje	1 670,60
- niezapłacone faktury w wyznaczonym terminie	2 757 387,73
pozostałe	7 034,77
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	2 759 698,42
- Zapłacone odsetki od zobowiązań z lat ubiegłych	67 600,95
- wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego	10 500,55
- wypłacone delegacje	1 050,00
- koszty faktur zapłaconych w roku badanym	2 222 545,53
- zapłacone składki ZUS	458 001,39
Koszty uzyskania przychodu	63 749 355,17

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 2 385,05 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	62 380 739,71
- Koszty uzyskania przychodu	63 749 355,17
- Dochód (strata) podatkowy(a)	(1 368 615,46)
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	(1 368 615,46)
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	(1 368 615,46)

- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	2 077,00
- Zysk (Strata) brutto	(1 963 802,03)
- Zysk (Strata) netto	(1 965 879,03)

W rachunku zysków i strat SP ZOZ wykazał stratę netto za rok 2014 w wysokości 1 965 879,03 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(178 270,19)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(8 405 131,72)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	8 889 170,73
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	305 768,82
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	305 768,82

Poza ogólną kwotą 305,8 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali SP ZOZ - uwagę zwraca niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 178,3 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 3 591,3 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby dodatnie (3 413,0 tys. zł).

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 1 965 879,03 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 17.04.2015r

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Jadwiga Małek

nr rej m 5197




Rzeszów, dn.17.04.2015r.

EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.
35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU


Janina Talar
Biegły rewident
Nr w rejestrze 7621